

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh mekanisme *good corporate governance* (komisaris independen, kepemilikan manjerial, komite audit dan kepemilikan institusional) terhadap konservatisme akuntansi. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 95 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2012-2014. Dari hasil regresi logistik dan pembahasan yang dilakukan, maka diperoleh kesimpulan bahwa :

1. Komisaris independen tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi pelaporan keuangan perusahaan manufaktur. Semakin sedikit atau banyak jumlah komisaris independen, tidak mempengaruhi penerapan konservatisme akuntansi dalam pelaporan keuangan perusahaan tersebut.
2. Kepemilikan manjerial berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi pelaporan keuangan perusahaan manufaktur. Semakin banyak saham yang dimiliki manajerial, maka akan semakin konservatif prinsip akuntansi yang diterapkan oleh perusahaan tersebut.
3. Komite audit tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi pelaporan keuangan perusahaan manufaktur. Semakin sedikit atau banyak jumlah komite audit, tidak mempengaruhi penerapan konservatisme akuntansi dalam pelaporan keuangan perusahaan tersebut.

4. Kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi pelaporan keuangan perusahaan manufaktur. Semakin sedikit atau banyak jumlah komisaris independen, tidak mempengaruhi penerapan konservatisme akuntansi dalam pelaporan keuangan perusahaan tersebut.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang perlu diperhatikan bagi peneliti di masa medatang, diantaranya :

- a. Terdapat beberapa perusahaan yang tidak memenuhi kriteria *purposive sampling* (mengakibatkan eliminasi data yang cukup banyak), sehingga validitas data kurang mampu menjelaskan generalisasi yang terjadi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2012-2014.
- b. Penelitian ini hanya berfokus pada periode setelah implementasi IFRS di Indonesia pada perusahaan manufaktur, sehingga tidak diketahui perbandingan penerapan konsep konservatisme akuntansi antara sebelum dan sesudah implementasi IFRS.
- c. Sampel perusahaan yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan yang melaporkan laporan keuangan (di audit) dan laporan tahunannya dalam satuan Rupiah.

5.3 Saran

Berdasarkan keterbatasan penelitian yang telah diuraikan sebelumnya, maka saran untuk peneliti di masa mendatang, yaitu :

1. Peneliti di masa mendatang disarankan menggunakan variabel-variabel lain yang masih jarang digunakan dalam topik penelitian konservatisme akuntansi, misalnya intensitas modal, dan *debt covenant*.
2. Dengan topik yang sama, penelitian masa mendatang sebaiknya meneliti konservatisme akuntansi antara sebelum dan sesudah implementasi IFRS di Indonesia, agar dapat dilihat perbedaannya.
3. Dengan topik yang sama, peneliti masa mendatang sebaiknya meneliti konservatisme akuntansi pada perusahaan yang melaporkan laporan keuangan (di audit) dan laporan tahunannya menggunakan Mata Uang Rupiah dan Mata Uang Asing.

DAFTAR RUJUKAN

- Boediono, Gideon S.B, 2005. "Kualitas Laba: Studi Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Dampak Manajemen Laba dengan Analisis Jalur". Simposium Nasional Akuntansi VIII, Solo, September.
- Brilianti, Dinny Prastiwi, 2013. "Faktor Faktor yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi Perusahaan". AAJ 2 (3).
- Chariri, dan Ghozali, Imam, 2007. "Teori Akuntansi (trans: Accounting Theory)". Semarang: Badan Penerbit UNDIP. ISBN 979.704.014.3.
- Dewi, Luh Putu Kusuma, Herawati, Nyoman Trisna, dan Sinarwati, Ni Kadek, 2014. "Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Di BEI". E-Journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesa. Vol 2 No. 1.
- Dewi, Ni Kd Sri Lestari, dan Suryanawa, I Ketut, 2014. "Pengaruh Corporate Governance Pada Konservatisme Akuntansi Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia". ISSN : 2302-8556. E-journal akuntansi universitas udayana 7.1 :232.
- Effendi, Muh. Arief, 2009 "The Power of Good Corporate Governance : Teori dan Implementasi". Salemba Empat, Jakarta
- Fala, Dwiyan A.S, 2007. "Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Penilaian Ekuitas Perusahaan Dimoderasi Oleh Good Corporate Governance." Simposium Nasional Akuntansi X, Makasar.
- Fiasari, Natalia, 2014. "Pengaruh Corporate Governance Pada Konservatisme Akuntansi Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia". ISSN : 23202-8556. E-journal akuntansi universitas udayana 8.3 : 509-523.
- Forum for Corporate Governance in Indonesia, 2003. Indonesian Company Law. www.fcgi.org.id, diakses pada 11 November 2013.
- Ghozali, Imam, 2009. "Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS". Semarang: Universitas Diponegoro.
- Givoly, dan Hayn, Carla, 2000. "The Changing Time-Series Properties Of Earnings, Cash Flows And Accruals:Has Financial Reporting Beome More Conservative". Journal of Accounting & Economics, Vol. 29, 287-320.

- Hani, Syafrida, 2012. "Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Corporate Governance Terhadap Pemilihan Akuntansi Konservatif". Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis Vol.12 No.1.
- Harahab, Sofyan Syafri, 2003. "Teori Akuntansi Keuangan". Penerbit PT. Raja Grafindo Persada, Jakarta.
- Haruman, Tendi, 2008. "Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Keputusan Keuangan dan Nilai Perusahaan". Simposium Nasional Akuntansi XI, Pontianak.
- Jensen, M dan Meckling, 1976. "Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency and Ownership Structure". Jurnal of Financial Economics 3.
- Juanda, Ahmad, 2007. "Pengaruh Risiko Litigasi dan Tipe Strategi Terhadap Hubungan Antara Konflik Kepentingan dan Konservatisme Akuntansi". Simposium Nasional Akuntansi X.
- Jusny, Florensia, 2014. "Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Nilai Perusahaan Dimoderasi Oleh Good Corporate Governance (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Retail Trade yang Listing di Bursa Efek Indonesia)". Jurnal Audit dan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tanjungpura Vol. 3, No. 1, Agustus Hal. 29-5.
- Kusumawati, Dwi Novi, dan Riyanto, Bambang LS, 2005. "Corporate Governance dan Kinerja: Analisis Pengaruh Compliance Reporting dan Struktur Dewan terhadap Kinerja", SNA VIII, Solo.
- Limantauw, Shirly, 2012. "Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris Sebagai Mekanisme *Good Corporate Governance* Terhadap Tingkat Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI". Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi-Vol 1, No. 1, Januari.
- Penman, S. H., dan X. J. Zhang, 2002. "Accounting Conservatism: The Quality of Earnings and Stock Returns". The Accounting Review 77. Vol. 2.
- Pratanda, Radyasinta Surya, 2014. "Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance. Likuiditas, Profitabilitas, Dan Lverage Terhadap Konservatisme Akuntansi. AAJ 3 (2).
- Susiana, dan Herawaty, Arleen. 2007. "Analisa Pengaruh Indepedensi, Mekanisme Corporate Governance, Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan". Simposium Nasional Akuntansi X. Unhas Makasar.
- Suwardjono, 2005. "Teori Akuntansi, Perekayasaan Pelaporan Keuangan". Yogyakarta : BPFE.

Wardani, Ratna, 2008. "Tingkat Konservatisme Akuntansi Di Indonesia Dan Hubungannya Dengan Karakteristik Dewan Sebagai Salah Satu Mekanisme Corporate Governance".

Wulandari, N.P Yani, dan Budiarta, I Ketut. 2014. "Pengaruh Struktur Kepemilikan, Komite Audit, Komisaris Independen, Dan Dewan Direksi Terhadap Integritas Laporan Keuangan". E-Journal Akuntansi 574-586.

